ศักยภาพทางด้านคอมพิวเตอร์ส่งผลต่อคุณภาพการรายงานทางการเงินของสำนักงานเทศบาลภาคเหนือตอนบนในประเทศไทย

Potential Computer Affects the Quality of the Financial Reports of the Municipality Offices in the Upper North of Thailand

มณีวรรณ จีทา[1*] และไพฑูรย์ อินต๊ะขัน[2]
Maneevun Jeeta[1*], and Phaithun Intakhan[2]

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบผลกระทบระหว่างศักยภาพด้านคอมพิวเตอร์ส่งผลต่อคุณภาพการรายงานทางการเงินของสำนักงานเทศบาลภาคเหนือตอนบนในประเทศไทย โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูลจากหัวหน้ากองคลัง/ผู้อำนวยการกองคลัง ของสำนักงานเทศบาลภาคเหนือตอนบนในประเทศไทย จำนวน 85 ราย ทำการวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติการวิเคราะห์การถดถอยพหุคุณ ผลการศึกษาพบว่าศักยภาพคอมพิวเตอร์ด้านการเบิกจ่ายที่สะดวกรวดเร็ว ด้านระบบบัญชีที่มีประสิทธิภาพ ด้านความยืดหยุ่นในการปฏิบัติงาน และด้านการป้องกันการทุจริต มีผลกระทบทางบวกต่อคุณภาพการรายงานทางการเงินของสำนักงานเทศบาลภาคเหนือตอนบนในประเทศไทย ดังนั้น องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นควรให้ความสำคัญกับการพัฒนาศักยภาพทางด้านคอมพิวเตอร์เพื่อสร้างคุณภาพรายงานทางการเงิน เพื่อให้ได้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการบริหารงานของสำนักงานเทศบาลภาคเหนือตอนบนในประเทศไทย

คำสำคัญ: ศักยภาพด้านคอมพิวเตอร์ คุณภาพการรายงานทางการเงิน สำนักงานเทศบาลภาคเหนือตอนบน

Abstract

The purpose of this research was to test the potential impact of computer affect the quality of the financial reports of the municipality offices in the upper north of Thailand. The questionnaires were used to collect data form 85 division chief/director of division of municipality offices in the upper north of Thailand. It was analyzed by using multiple regression analysis. The results showed that the potential of computers for quick disbursement, the effective accounting system, the flexibility of operational, the anti-fraud have a positive impact on the quality of the financial reports of the municipality offices in the upper north of Thailand. The local governments should give priority to the development of

[1] สาขาวิชาบัญชี หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง
[2] คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง
[*]Corresponding author; email: baby_212616@hotmail.com

the computer potential to continue generating quality financial reports to obtain useful information on the management of the municipality offices in upper north of Thailand.

Keywords: Potential of computer, Quality of the financial reports, Municipality offices in the upper north

บทนำ

การปกครองท้องถิ่น เป็นการจัดการปกครองท้องถิ่นของคนในท้องถิ่น การจัดการดังกล่าวกระทำโดยการเลือกบุคคลหรือคณะบุคคลเข้ามาดำเนินการปกครอง ซึ่งท้องถิ่นและชุมชนแต่ละชุมชนดังกล่าว อาจจะมีลักษณะเฉพาะที่แตกต่างกันทั้งในด้านพื้นที่ จำนวนประชากร ความเจริญมั่งคั่ง เช่น องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นของไทย ได้แก่ องค์การบริหารส่วนจังหวัด เทศบาล องค์การบริหารส่วนตำบล กรุงเทพมหานคร และเมืองพัทยา ทำให้ท้องถิ่นแต่ละท้องถิ่นมีลักษณะการปกครองที่มีลักษณะเฉพาะ (ฐิติรัตน์ สมศิริวัฒนา, 2555) เทศบาลเป็นรูปแบบการปกครองส่วนท้องถิ่นรูปแบบหนึ่งที่ใช้ในประเทศไทยปัจจุบันการปกครองรูปแบบเทศบาลเป็นการกระจายอำนาจให้แก่ท้องถิ่นดำเนินการปกครองตนเองตามระบอบประชาธิปไตย ตามหลักการกระจายอำนาจของการบริหารงานส่วนกลาง มีอำนาจหน้าที่โดยทั่วไปในการดูแลและจัดทำบริการสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น มีความเป็นอิสระในการกำหนดนโยบายการบริหาร การจัดการสาธารณะ การบริหารงานบุคคล การเงินและการคลัง ได้รับการจัดสรรภาษีและอากร เงินอุดหนุนและเงินรายได้ที่เพิ่มขึ้นเพื่อให้สอดคล้องกับอำนาจหน้าที่ การบริหารงานคลังและระบบบัญชีที่ดี การจัดทำงบประมาณ การบัญชี และตรวจสอบบัญชี จึงเป็นสิ่งสำคัญ

เนื่องจากเทศบาลซึ่งจัดอยู่ในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นหน่วยงานหนึ่งที่ต้องเสนอรายงานการเงินต่อกรมบัญชีกลางและต้องจัดทำบัญชีเพื่อให้ได้รายงานการเงินที่ครบถ้วน สมบูรณ์ สามารถใช้ประโยชน์ได้ทั้งภายใน ภายนอกขององค์กร และผู้เกี่ยวข้องรวมทั้งรัฐบาลที่ต้องการทราบฐานะการเงินรวมทั้งประเทศ จึงจำเป็นต้องมีหลักการและนโยบายบัญชีที่เหมือนกัน จึงกำหนดให้สอดคล้องกับหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง เพื่อให้การวางรูประบบบัญชีเป็นแนวเดียวกัน ดังนั้น เพื่อให้ระบบบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไปและตามวัตถุประสงค์ จึงได้แบ่งเนื้อหาให้สอดคล้องและสามารถปฏิบัติได้ออกเป็น 5 ส่วน ดังนี้ 1) นโยบายบัญชี 2) ผังบัญชี 3) เอกสาร สมุดบัญชี และรายงาน 4) การบันทึกรายการบัญชี 5) การทำรายงานการเงิน เพื่อให้ได้มาซึ่งงบการเงินที่แสดงให้เห็นถึงผลการดำเนินงาน ฐานะการเงินขององค์กร และยังสามารถสะท้อนให้เห็นถึงความโปร่งใส คุ้มค่า และประหยัด ซึ่งเมื่อถือปฏิบัติได้ก็จะทำให้เกิดลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ คือ ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน และลักษณะเชิงคุณภาพเสริม (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2558) ส่งผลให้เกิดคุณภาพการรายงานทางการเงิน (Quality of the financial reports) ซึ่งในขณะที่กรมการปกครอง ได้กำหนดระเบียบกรมการปกครองว่าด้วยการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และการรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติ ปัญหาในทางปฏิบัติส่วนใหญ่ ได้แก่ การบันทึกบัญชี ด้านการจัดทำทะเบียน ด้านรายงานการเงิน (สัณหวิชญ์ ผลิผล, 2546)

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ส่วนราชการสังกัดกระทรวงมหาดไทย ได้เริ่มสร้างมาตรฐานในการทำงานและสร้างระบบการบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพด้วยการดำเนินการให้มีโครงการระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ เพื่อให้เกิดการบริหารงานคลังและระบบบัญชีที่ดี ซึ่งเป็นการรวบรวมข้อมูลเชิงปริมาณสถิติจากการปฏิบัติงานในด้านงบประมาณ การเงินการคลัง การบัญชี รวมถึงข้อมูลบุคลากรต่างๆ แนวคิดการจัดทำระบบบัญชีคอมพิวเตอร์จึงเป็นเครื่องมือที่มีประสิทธิภาพในการจัดการบริหารงานคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้การทำงานมีรูปแบบที่เป็นมาตรฐาน มีระเบียบในการรวบรวมข้อมูล ได้ข้อมูลที่ถูกต้องและรวดเร็ว รวมทั้งสามารถตรวจสอบได้ โดยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์นี้ เรียกว่า ระบบคอมพิวเตอร์ e-LAAS (electronic local administrative accounting system) เป็นการรองรับระบบ E-Government ของภาครัฐ ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS จึงถูกออกแบบให้สามารถปรับปรุงโปรแกรมหรือเพิ่มลดรายการบันทึกบัญชีได้จากส่วนกลางของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น โดยดำเนินการผ่านระบบออนไลน์ (Online) องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทุกแห่งสามารถเข้าใช้งานได้ผ่านเครื่องคอมพิวเตอร์ที่มีระบบอินเตอร์เน็ต (Internet) (อรพรรณ อินทรแหยม, 2556)

จากการนำระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS มาใช้ทำให้เกิดผลกระทบต่อผู้ปฏิบัติงานการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นซึ่งยังพบปัญหาจากผลการตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน ด้านการเงินและบัญชี ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น พบว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ทำการปิดบัญชีและเสนองบการเงินยังไม่ครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน การนำระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS มาใช้ยังไม่เพียงพอกับการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นได้ คอมพิวเตอร์จึงมีบทบาทสำคัญต่องานทุกระบบโดยเฉพาะระบบงานด้านบัญชีซึ่งมีลักษณะงานที่มีความซับซ้อนมีข้อมูลปริมาณจำนวนมากที่ต้องการความถูกต้องแม่นยำ ทันต่อเหตุการณ์ และมีการเก็บข้อมูลอย่างเป็นระเบียบ จึงควรพัฒนาศักยภาพทางด้านคอมพิวเตอร์โดยการนำเครื่องคอมพิวเตอร์มาใช้ปฏิบัติงานในด้านงบประมาณ การเงินการคลัง การบัญชี รวมถึงข้อมูลบุคลากรและมีเป้าหมายอย่างมุ่งมั่นที่จะพัฒนาศักยภาพทางด้านคอมพิวเตอร์ในภาครัฐให้เข้มแข็งและมีศักยภาพสูงสุด และประเด็นที่จะละเลยไม่ได้ก็คือการเตรียมความพร้อมสำหรับกลุ่มผู้ใช้งานหรือข้าราชการที่ต้องเข้ามารองรับงานที่เกี่ยวข้องกับการพัฒนาหลักสำคัญสำหรับการประยุกต์ใช้ควรเข้าใจและตระหนักถึงความจำเป็น ความคุ้มค่า และประโยชน์สูงสุด ซึ่งประกอบด้วย 6 ด้าน ดังต่อไปนี้ 1) ด้านการเบิกจ่ายที่สะดวกรวดเร็ว 2) ด้านความถูกต้อง 3) ด้านการเก็บข้อมูลที่มีประสิทธิภาพ 4) ด้านระบบบัญชีที่มีประสิทธิภาพ 5) ด้านความยืดหยุ่นในการปฏิบัติงาน 6) ด้านการป้องกันการทุจริต (ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ หรือ ระบบ GFMIS (government fiscal management system)

จากที่กล่าวมาแล้วข้างต้นผู้วิจัยสนใจที่จะศึกษาศักยภาพทางด้านคอมพิวเตอร์ส่งผลต่อคุณภาพการรายงานทางการเงินของสำนักงานเทศบาลภาคเหนือตอนบนในประเทศไทย โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบว่าศักยภาพทางด้านคอมพิวเตอร์ส่งผลต่อคุณภาพการรายงานทางการเงินของสำนักงานเทศบาลภาคเหนือตอนบนในประเทศไทยหรือไม่ อย่างไร ซึ่งทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจาก หัวหน้ากองคลัง/ผู้อำนวยการกองคลังสำนักงานเทศบาลภาคเหนือตอนบนในประเทศไทย ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการพัฒนาองค์กรให้มีศักยภาพทางด้านคอมพิวเตอร์ สามารถตรวจสอบได้ว่าองค์กรมีการนำเสนองบการเงินที่ถูกต้อง

แม่นยำ รวดเร็วและทันต่อเวลา มีประโยชน์ในเชิงเศรษฐกิจ และเพื่อเป็นแนวทางในการยกระดับคุณภาพของการรายงานทางการเงิน

วัตถุประสงค์

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบผลกระทบระหว่างศักยภาพทางด้านคอมพิวเตอร์กับคุณภาพการรายงานทางการเงิน โดยมีรายละเอียดดังนี้

1. เพื่อทดสอบผลกระทบของศักยภาพทางด้านคอมพิวเตอร์ ด้านการเบิกจ่ายที่สะดวกรวดเร็วกับคุณภาพการรายงานทางการเงิน

2. เพื่อทดสอบผลกระทบของศักยภาพทางด้านคอมพิวเตอร์ ด้านความถูกต้องกับคุณภาพการรายงานทางการเงิน

3. เพื่อทดสอบผลกระทบของศักยภาพทางด้านคอมพิวเตอร์ ด้านการเก็บข้อมูลที่มีประสิทธิภาพกับคุณภาพการรายงานทางการเงิน

4. เพื่อทดสอบผลกระทบของศักยภาพทางด้านคอมพิวเตอร์ ด้านระบบบัญชีที่มีประสิทธิภาพกับคุณภาพการรายงานทางการเงิน

5. เพื่อทดสอบผลกระทบของศักยภาพทางด้านคอมพิวเตอร์ ด้านความยืดหยุ่นในการปฏิบัติงานกับคุณภาพการรายงานทางการเงิน

6. เพื่อทดสอบผลกระทบของศักยภาพทางด้านคอมพิวเตอร์ ด้านการป้องกันการทุจริตกับคุณภาพการรายงานทางการเงิน

ขอบเขตงานวิจัย

1. ขอบเขตพื้นที่ของการศึกษา ได้แก่ สำนักงานเทศบาลภาคเหนือตอนบนในประเทศไทย จำนวน 388 แห่ง ได้แก่ จังหวัดเชียงราย จำนวน 73 แห่ง จังหวัดเชียงใหม่ จำนวน 121 แห่ง จังหวัดน่าน จำนวน 19 แห่ง จังหวัดพะเยา จำนวน 35 แห่ง จังหวัดแพร่ จำนวน 26 แห่ง จังหวัดแม่ฮ่องสอน จำนวน 7 แห่ง จังหวัดลำปาง จำนวน 42 แห่ง จังหวัดลำพูน จำนวน 39 แห่ง จังหวัดอุตรดิตถ์ จำนวน 26 แห่ง (สมาคมสันนิบาตเทศบาลแห่งประเทศไทย, 2558)

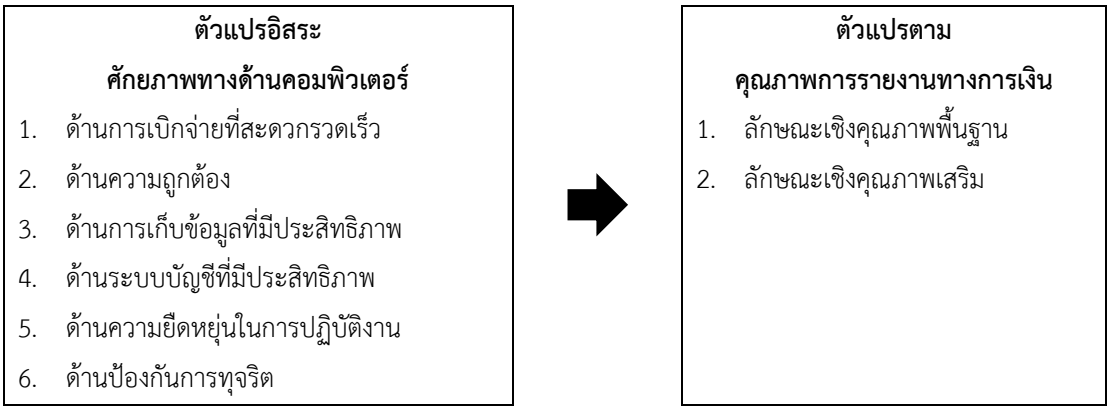
2. ขอบเขตของประชากรที่ใช้ในการศึกษา ได้แก่ หัวหน้ากองคลัง/ผู้อำนวยการกองคลัง ของสำนักงานเทศบาลภาคเหนือตอนบนในประเทศไทย จำนวน 388 แห่ง

3. ตัวแปรที่ใช้ในการวิจัย

ตัวแปรอิสระ ได้แก่ ศักยภาพทางด้านคอมพิวเตอร์ประกอบด้วย 6 ด้าน ดังต่อไปนี้ 1) ด้านการเบิกจ่ายที่สะดวกรวดเร็ว 2) ด้านความถูกต้อง 3) ด้านการเก็บข้อมูลที่มีประสิทธิภาพ 4) ด้านระบบบัญชีที่มีประสิทธิภาพ 5) ด้านความยืดหยุ่นในการปฏิบัติงาน 6) ด้านการป้องกันการทุจริต

ตัวแปรตาม ได้แก่ คุณภาพการรายงานทางการเงินประกอบด้วย 1) ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน 2) ลักษณะเชิงคุณภาพเสริม

กรอบแนวคิดในการวิจัย



ภาพ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

สมมติฐานการวิจัย

สมมติฐานที่ 1 ศักยภาพคอมพิวเตอร์ ด้านการเบิกจ่ายที่สะดวกรวดเร็วมีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพการรายงานทางการเงิน

สมมติฐานที่ 2 ศักยภาพคอมพิวเตอร์ ด้านความถูกต้องมีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพการรายงานทางการเงิน

สมมติฐานที่ 3 ศักยภาพคอมพิวเตอร์ ด้านการเก็บข้อมูลที่มีประสิทธิภาพต่อคุณภาพการรายงานทางการเงิน

สมมติฐานที่ 4 ศักยภาพคอมพิวเตอร์ ด้านระบบบัญชีที่มีประสิทธิภาพต่อคุณภาพการรายงานทางการเงิน

สมมติฐานที่ 5 ศักยภาพคอมพิวเตอร์ ด้านความยืดหยุ่นในการปฏิบัติงานต่อคุณภาพการรายงานทางการเงิน

สมมติฐานที่ 6 ศักยภาพคอมพิวเตอร์ ด้านการป้องกันการทุจริตต่อคุณภาพการรายงานทางการเงิน

วิธีดำเนินการวิจัย

งานวิจัยนี้ต้องการศึกษาเรื่องศักยภาพทางด้านคอมพิวเตอร์ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการรายงานทางการเงินของสำนักงานเทศบาลภาคเหนือตอนบนในประเทศไทย ดังนี้

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัย คือ สำนักงานเทศบาลภาคเหนือตอนบนในประเทศไทย จำนวน 388 แห่ง (สมาคมสันนิบาตเทศบาลแห่งประเทศไทย, 2558) ผู้ให้ข้อมูล ได้แก่ หัวหน้ากองคลัง/ผู้อำนวยการกองคลัง เนื่องจากหัวหน้ากองคลัง/ผู้อำนวยการกองคลังเป็นผู้กำกับดูแลในส่วนของกองคลังซึ่งมีหน้าที่ในการจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงินจึงสามารถให้ข้อมูลที่เป็นจริงและเป็นประโยชน์ต่อการศึกษาวิจัยครั้งนี้มากที่สุด

กำหนดขนาดตัวอย่าง โดยใช้สูตรของ ทาโร ยามาเน (Yamane, 1973) กำหนดขอบเขตความคลาดเคลื่อน 0.05 ได้จำนวน 196.9 แห่ง และเพื่อให้ครอบคลุมจึงเก็บแบบสอบถามจำนวน 200 แห่ง สุ่มตัวอย่างแบบง่าย และได้รับตอบกลับ จำนวน 85 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 42.50 สอดคล้องกับ Aaker et al. (2001) ได้นำเสนอว่าการส่งแบบสอบถาม ต้องมีอัตราการตอบกลับอย่างน้อยร้อยละ 20 จึงจะยอมรับได้

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้เป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งได้สร้างขึ้นตามวัตถุประสงค์และกรอบแนวคิดที่กำหนดไว้ข้างต้น โดยแบ่งออกเป็น 5 ตอน ดังนี้ ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของสำนักงานเทศบาลเขตภาคเหนือตอนบนในประเทศไทย จำนวน 5 ข้อ ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 6 ข้อ ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับศักยภาพทางด้านคอมพิวเตอร์ จำนวน 24 ข้อ ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน จำนวน 11 ข้อ และตอนที่ 5 ข้อเสนอแนะอื่นๆ เกี่ยวกับศักยภาพทางด้านคอมพิวเตอร์ส่งผลกระทบต่อรายงานทางการเงินของสำนักงานเทศบาลภาคเหนือตอนบนในประเทศไทย

คุณภาพของเครื่องมือที่ใช้ในงานวิจัย 2 ส่วน ดังนี้

1. การทดสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา โดยทำการตรวจสอบผ่านการพิจารณาของผู้เชี่ยวชาญและนำผลที่ได้มาคำนวณเพื่อหาดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามและวัตถุประสงค์ (IOC) พบว่าค่าดัชนีความสอดคล้องของข้อคำถามมีค่าระหว่าง 0.85-1.00 ซึ่งมีค่ามากกว่า 0.50 แสดงว่าข้อคำถามมีความสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการวิจัย (ภัทรพร เกษสังข์, 2549)

2. การตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงโครงสร้างและค่าความเชื่อมั่น

ตาราง 1 แสดงผลค่า Factor Loadings และค่า Alpha Coefficient

ตัวแปร	จำนวน	Factor Loadings	Alpha Coefficient
ด้านการเบิกจ่ายที่สะดวกรวดเร็ว (Disbursement of convenience : DOC)	30	0.701-0.821	0.731
ด้านความถูกต้อง (Accuracy : ACC)	30	0.786-0.883	0.848
ด้านการจัดเก็บข้อมูลที่มีประสิทธิภาพ (Storage efficiency : SEC)	30	0.784-0.936	0.891
ด้านระบบบัญชีที่มีประสิทธิภาพ (Accounting system effective : ASE)	30	0.534-0.911	0.736
ด้านความยืดหยุ่นในการปฏิบัติงาน (Flexibility in its operations : FIO)	30	0.916-0.936	0.941
ด้านการป้องกันการทุจริต (Fraud Prevention : FP)	30	0.802-0.909	0.891
คุณภาพการรายงานทางการเงิน (Quality of the financial reporting : QFR)	30	0.634-0.882	0.929

จากตาราง 1 เมื่อทดสอบทางสถิติจากค่า Factor Loading แบบสอบถาม จำนวน 30 ชุด พบว่า ศักยภาพคอมพิวเตอร์ ด้านการเบิกจ่ายที่สะดวกรวดเร็วมีค่า Factor Loading อยู่ระหว่าง 0.701-0.821 ด้านความถูกต้องมีค่า Factor Loading อยู่ระหว่าง 0.786-0.883 ด้านการจัดเก็บข้อมูลที่มีประสิทธิภาพมีค่า Factor Loading อยู่ระหว่าง 0.784-0.936 ด้านระบบบัญชีที่มีประสิทธิภาพมีค่า Factor Loading อยู่ระหว่าง 0.534-0.911 ด้านความยืดหยุ่นในการปฏิบัติงานมีค่า Factor Loading อยู่ระหว่าง 0.916-0.936 ด้านการป้องกันการทุจริตมีค่า Factor Loading อยู่ระหว่าง 0.802-0.909 และคุณภาพรายงานทางการเงินมีค่า Factor Loading อยู่ระหว่าง 0.634-0.882 ซึ่งค่า Factor Loading ใช้ตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงโครงสร้าง โดยแต่ละองค์ประกอบควรมีค่า Factor Loading มากกว่า 0.4 (Nunnally & Bernstein, 1994) เมื่อพิจารณาจากค่า Factor Loading แสดงว่าเครื่องมือมีความเที่ยงตรงที่ยอมรับได้ และประกอบกับค่า Alpha Coefficient ค่าที่ได้อยู่ระหว่าง 0.731-0.941 ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ สรุปได้ว่าเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยมีความเชื่อมั่นที่ยอมรับได้ โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (α–Coefficient) ตามแนวคิดของครอนบาค (Cronbach, 1984) เกณฑ์การพิจารณาค่าความเชื่อมั่น ใช้แนวทางของ (Graett, 1965 อ้างใน เกียรติสุดา ศุภเวทย์เวหน, 2541) ค่าดัชนีความสอดคล้องที่ยอมรับได้ต้องมีค่าตั้งแต่ 0.70 ขึ้นไป ใช้เกณฑ์ ดังนี้

ค่าความเชื่อมั่นตั้งแต่ 0.00 - 0.20 ถือว่า มีความเชื่อมั่นต่ำมากหรือไม่มีเลย
0.21 - 0.40 ถือว่า มีความเชื่อมั่นต่ำ
0.41 - 0.70 ถือว่า มีความเชื่อมั่นปานกลาง
0.71 - 1.00 ถือว่า มีความเชื่อมั่นสูง

สถิติที่ใช้ในการวิจัย

สถิติที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ สถิติพื้นฐาน ประกอบด้วย ค่าเฉลี่ย (Mean) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) สถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน ได้แก่ การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Analysis) การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

ผลการวิจัย

1. ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับศักยภาพทางด้านคอมพิวเตอร์ อยู่ในระดับมาก ($\bar{x}$ = 4.34, S.D. = 0.33) และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้านแล้ว พบว่าอยู่ในระดับมาก ($\bar{x}$ อยู่ระหว่าง 4.16–4.49) โดยเรียงลำดับดังนี้ ด้านการการเบิกจ่ายที่สะดวกรวดเร็ว ($\bar{x}$ = 4.49, S.D. = 0.45) รองลงมาคือ ด้านการป้องกันการทุจริต ($\bar{x}$ = 4.36, S.D. = 0.45) ด้านระบบบัญชีที่มีประสิทธิภาพ ($\bar{x}$ =4.35, S.D. = 0.38) ด้านความยืดหยุ่นในการปฏิบัติงาน ($\bar{x}$ = 4.34, S.D. = 0.53) ด้านการจัดเก็บข้อมูลที่มีประสิทธิภาพ ($\bar{x}$ = 4.33, S.D. = 0.49) และด้านความถูกต้อง ($\bar{x}$ = 4.16, S.D. = 0.53) ตามลำดับ ดังแสดงในตาราง 2

2. ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x}$ = 4.53, S.D. = 0.36) และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้านแล้ว พบว่าอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x}$ อยู่ระหว่าง 4.53–4.54)

โดยเรียงลำดับดังนี้ ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน ($\bar{x}$ = 4.54, S.D. = 0.46) รองลงมาคือ ลักษณะเชิงคุณภาพเสริม ($\bar{x}$ = 4.53, S.D. = 0.37) ตามลำดับ ดังแสดงในตาราง

ตาราง 2 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับ ศักยภาพ ทางด้านคอมพิวเตอร์ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการรายงานทางการเงินสำนักงานเทศบาลภาคเหนือตอนบนในประเทศไทย

ตัวแปร	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
ศักยภาพคอมพิวเตอร์			
1. ด้านการการเบิกจ่ายที่สะดวกรวดเร็ว	4.49	0.45	มาก
2. ด้านความถูกต้อง	4.16	0.53	มาก
3. ด้านการจัดเก็บข้อมูลที่มีประสิทธิภาพ	4.33	0.49	มาก
4. ด้านระบบบัญชีที่มีประสิทธิภาพ	4.35	0.38	มาก
5. ด้านความยืดหยุ่นในการปฏิบัติงาน	4.34	0.53	มาก
6. ด้านการป้องกันการทุจริต	4.36	0.45	มาก
โดยรวม	4.34	0.33	มาก
คุณภาพการรายงานทางการเงิน			
1. ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน	4.54	0.46	มากที่สุด
2. ลักษณะเชิงคุณภาพเสริม	4.53	0.37	มากที่สุด
โดยรวม	4.53	0.36	มากที่สุด

ตาราง 3 ค่าสัมประสิทธิ์ความสัมพันธ์ของศักยภาพด้านคอมพิวเตอร์ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม ของสำนักงานเทศบาลภาคเหนือตอนบนในประเทศไทย

ตัวแปร	TQFR	DOC	ACC	SEC	ASE	FIO	FP	VIF
TQFR	1	0.441***	0.410***	0.487***	0.454***	0.589***	0.450***	
DOC		1	0.409***	0.451***	0.291***	0.393***	0.124***	1.391
ACC			1	0.532***	0.360***	0.528***	0.352***	1.678
SEC				1	0.336***	0.589***	0.317***	1.836
ASE					1	0.273***	0.423***	1.362
FIO						1	0.397***	1.826
FP							1	1.407

*** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

หมายเหตุ : TQFR = คุณภาพการรายงานทางการเงินโดยรวม
DOC = ด้านการเบิกจ่ายที่สะดวกรวดเร็ว
ACC = ด้านความถูกต้อง
SEC = ด้านการเก็บข้อมูลที่มีประสิทธิภาพ
ASE = ด้านระบบบัญชีที่มีประสิทธิภาพ
FIO = ด้านความยืดหยุ่นในการปฏิบัติงาน
FP = ด้านการป้องกันการทุจริต

จากตาราง 3 พบว่า ศักยภาพทางด้านคอมพิวเตอร์แต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันอาจทำให้เกิดเป็นปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIF ปรากฏว่า ค่า VIF ของตัวแปรอิสระศักยภาพทางด้านคอมพิวเตอร์ มีค่าตั้งแต่ 1.362-1.826 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันในระดับที่ไม่เกิดปัญหา Multicollinearity (Black, 2006)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระศักยภาพทางด้านคอมพิวเตอร์ในแต่ละด้านพบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามคุณภาพการรายงานทางการเงินโดยรวมอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.441–0.589 จากนั้นผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์คุณภาพการรายงานทางการเงิน โดยรวม (TQFR) ได้ดังนี้

$$TQFR = 1.133 + 0.158DOC + 0.196ASE + 0.242FIO + 0.148FP + \varepsilon$$

สมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์คุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม (TQFR) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (F 12.865; p = 0.000) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($AdjR^2$) เท่ากับ 0.459 (ตาราง 4) สามารถสรุปได้ว่าโมเดลที่ได้มีความน่าเชื่อถือในระดับปานกลาง เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ ศักยภาพทางด้านคอมพิวเตอร์แต่ละด้านกับตัวแปรตามคุณภาพการรายงานทางการเงินโดยรวม (TQFR) ปรากฏผลตาราง 4

ตาราง 4 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม ของเทศบาลภาคเหนือตอนบนในประเทศไทย

ศักยภาพด้านคอมพิวเตอร์	คุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม		t	p-value
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	1.133	0.419	2.702	0.008
ด้านการเบิกจ่ายที่สะดวกรวดเร็ว	0.158	0.076	2.095	0.039**
ด้านความถูกต้อง	-0.029	0.071	-0.412	0.681
ด้านการเก็บข้อมูลที่มีประสิทธิภาพ	0.062	0.080	0.769	0.444
ด้านระบบบัญชีที่มีประสิทธิภาพ	0.196	0.088	2.227	0.029**
ด้านความยืดหยุ่นในการปฏิบัติงาน	0.242	0.074	3.266	0.002***
ด้านการป้องกันการทุจริต	0.148	0.076	1.944	0.056**
F=12.865 p=0.000 AdjR^2=0.459				

*** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 4 พบว่า ด้านการเบิกจ่ายที่สะดวกรวดเร็ว มีผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม (b=0.158, P< 0.05) จึงยอมรับสมมติฐานที่ 1 ด้านระบบบัญชีที่มีประสิทธิภาพมีผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม (b=0.196, P< 0.05) จึงยอมรับสมมติฐานที่ 4 ด้าน ความยืดหยุ่นในการปฏิบัติงานมีผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม (b=0.242, P< 0.01) จึงยอมรับสมมติฐานที่ 5 ด้านการป้องกันการทุจริตมีผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม (b=0.242, P< 0.05) จึงยอมรับสมมติฐานที่ 6 ส่วนด้านความถูกต้องและด้านการเก็บข้อมูลที่มีประสิทธิภาพไม่มีผลกระทบต่อคุณภาพการรายงานทางการเงินโดยรวม ปฏิเสธ สมมุติฐานที่ 2 และ 3

สรุปและอภิปรายผล

ศักยภาพด้านคอมพิวเตอร์แต่ละด้านมีผลต่อคุณภาพการรายงานทางการเงินได้ดังนี้

ด้านการเบิกจ่ายที่สะดวกรวดเร็ว ด้านระบบบัญชีที่มีประสิทธิภาพ ด้านความยืดหยุ่นในการปฏิบัติงาน ด้านการป้องกันการทุจริต มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม เป็นไปได้ว่า หน่วยงานได้เพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานโดยการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับการพัฒนาความรู้นำมาซึ่งความสามารถในการทำงานและรองรับการเปลี่ยนแปลงของระบบบัญชีและการพัสดุที่จะเกิดขึ้น รวมไปถึงการนำคอมพิวเตอร์มาใช้เพื่อสร้างความสะดวกในการทำงาน ในส่วนของการเบิกจ่าย มีการจัดลำดับขั้นตอนการเบิกจ่าย มีการบันทึกรายการข้อมูลทางการเงินในระบบบัญชีครบถ้วนตรงตามความเป็นจริง ทันตามเวลาที่กฎหมายกำหนด ใช้เวลาในการจัดทำน้อยลงและข้อมูลปราศจากข้อผิดพลาด ตระหนักถึงความจำเป็นที่ต้องใช้เทคโนโลยีที่เปลี่ยนแปลงได้เพื่อสร้างความยืดหยุ่นในการทำงาน ให้ความสำคัญกับระบบสารสนเทศเพื่อให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการ

ตัดสินใจแก่ฝ่ายบริหาร สอดคล้องกับ วรรณา วัฒนมะระ (2548) กล่าวว่า การนำคอมพิวเตอร์เข้ามาใช้ในการจัดเก็บและประมวลข้อมูล ซึ่งเป็นเทคโนโลยีที่มีความสามารถกล่าวคือมีความเร็วสูงมีความเชื่อถือได้และถูกต้อง สามารถเก็บข้อมูลได้จำนวนมากเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานโดยเฉพาะระบบงานด้านบัญชีซึ่งมีลักษณะงานที่มีความซับซ้อนมีข้อมูลจำนวนมากที่ต้องการความถูกต้องแม่นยำ รวดเร็ว ทันต่อเวลาและทันต่อเหตุการณ์ และมีการเก็บข้อมูลอย่างเป็นระเบียบ ตลอดจนสามารถสนองตอบทันต่อความต้องการของผู้ใช้ข้อมูลทั้งผู้บริหารและประชาชนมากยิ่งขึ้น รวมไปถึงการตรวจสอบทรัพย์สินที่มีอยู่จริงว่ามีมูลค่าครบถ้วนถูกต้องตามจำนวนที่ระบุไว้ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ซึ่งการตรวจสอบได้โดยผู้จัดทำรายการ ต้องมีรหัสแตกต่างจากผู้อนุมัติรายการเป็นการป้องกันในการแก้ไขเปลี่ยนแปลงรายการที่ไม่ถูกต้องโดยมีผู้ตรวจสอบเพื่อให้เกิดการโปร่งใส ซึ่งสอดคล้องกับกระทรวงการคลัง (2547) กล่าวว่า รัฐบาลได้ดำเนินการปฏิรูประบบราชการไทย โดยได้ริเริ่มให้มีระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์” หรือ GFMIS (Government Fiscal Management System) เพื่อปรับเปลี่ยนแนวทางการดำเนินงานของภาครัฐให้มีความโปร่งใสในการตัดสินใจ รวมทั้งมีวิธีทำงานที่รวดเร็วและคล่องตัวเพิ่มมากขึ้น เพื่อตอบสนองความต้องการของสังคม ตลอดจนตอบสนองการบริหารประเทศที่ยึดประชาชนเป็นศูนย์กลาง โดยมุ่งเน้นกระจายอำนาจจากส่วนกลางไปสู่ระดับล่างและท้องถิ่น ซึ่งมุ่งเน้นที่เป้าหมายและผลลัพธ์ของการดำเนินงานเพื่อให้สามารถเปลี่ยนแปลงนโยบายและวิสัยทัศน์ของรัฐไปสู่การปฏิบัติจริงรวมถึงสามารถเปิดเผยข้อมูลต่อสาธารณะเพื่อความโปร่งใสในการดำเนินงาน ที่สำคัญระบบนี้เป็นการบริหารจัดการทางด้านการเงินการคลังและบริการภาครัฐให้โปร่งใส เน้นประสิทธิภาพและความคล่องตัวในการดำเนินงาน สามารถวัดผลได้ ทำการตรวจสอบได้ รวมถึงการแก้ไข ปรับปรุง เปิดเผยได้ และสร้างความโปร่งใสในการบริหารทรัพยากรบุคคล ระบบจัดซื้อจัดจ้างที่จะสร้างมาตรฐานราคาขึ้นและระบบการเบิกจ่ายเงินระหว่างภาครัฐและเอกชน

ด้านจัดเก็บข้อมูลที่มีประสิทธิภาพไม่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม เป็นไปได้ว่าบุคลากรผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้หรือทักษะในการจัดเก็บข้อมูลโดยคอมพิวเตอร์ สอดคล้องกับงานวิจัยของสุวรรณ หวังเจริญเดช (2546) ได้ศึกษาคุณสมบัติเฉพาะที่สำคัญของผู้ทำบัญชีและเพื่อประเมินประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในวิชาชีพของผู้ทำบัญชีจังหวัดมหาสารคาม ตามแนวทางการศึกษาวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศ (International Education Guidelines-IEG) ฉบับที่ 9 ซึ่งได้ กำหนดส่วนสำคัญไว้ 3 ส่วน โดยเน้นที่ส่วนแรก คือ ด้านความรู้และทักษะความชำนาญที่มีคุณค่าทางวิชาชีพ พบว่าความสามารถด้านการทำงานวิชาชีพบัญชีอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งประกอบด้วย ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศด้านการสื่อสาร ด้านการแก้ไขปัญหาด้วยเหตุผล และด้านการจัดการข้อมูล แต่ขาดความรู้ความเข้าใจด้านการบัญชีและบริหารธุรกิจ ทำให้ไม่สามารถแก้ไขปัญหาและตัดสินใจในเหตุการณ์ธุรกิจที่ซับซ้อนได้ดีเท่าที่ควร ไม่สามารถนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่เป็นสาระสำคัญเพื่อนำเสนอต่อผู้บริหารในการตัดสินใจได้จึงต้องให้ผู้ทำบัญชีไปเพิ่มพูนหาความรู้ทางด้านมาตรฐานการบัญชีและความรู้ที่เกี่ยวข้อง

ด้านความถูกต้อง ไม่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม เป็นไปได้ว่า ความไม่ถูกต้องที่เกิดขึ้นส่วนใหญ่เกิดจากบุคลากรผู้ปฏิบัติงาน โดยที่ระบบคอมพิวเตอร์มีความถูกต้อง ซึ่งหากต้องการให้ผู้ปฏิบัติงานปฏิบัติได้ถูกต้อง จำเป็นต้องส่งเสริมให้บุคลากรได้รับการพัฒนาความรู้ความสามารถทางด้าน

คอมพิวเตอร์เพิ่มขึ้น สอดคล้องกับงานวิจัยของ สุนทรี ศรีไทย (2552) พบว่า หัวหน้าส่วนการคลัง เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี นักวิชาการเงินและบัญชีและผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลในอำเภอเมือง จังหวัดลำปาง ผู้ตอบแบบสอบถามมีความต้องการพัฒนาความรู้ในด้านการบันทึกบัญชีการจัดทำทะเบียนและการจัดทำรายงานในระดับมาก นอกจากนั้นยังมีความต้องการพัฒนาความรู้ด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ ด้านการใช้โปรแกรม สำเร็จรูปทางการบัญชีการควบคุมภายใน และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง โดยมีความสนใจพัฒนาความรู้ วิธีการเข้ารับการอบรมสัมมนาและการศึกษาต่อเนื่องระยะสั้น เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะสำหรับการนำผลการวิจัยไปใช้งาน

1. ผู้บริหารขององค์การ ควรนำผลการวิจัยไปเป็นแนวทางในการจัดการเกี่ยวกับศักยภาพด้านคอมพิวเตอร์ทุกๆ ด้าน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีและส่งเสริมให้พนักงานฝ่ายบัญชีในหน่วยงานเกิดแนวคิดในการนำปัญหาที่เกิดขึ้นมาเป็นโอกาสในการสร้างความน่าเชื่อถือ และเกิดประโยชน์สูงสุดกับประชาชน

2. หัวหน้ากองคลัง/ผู้อำนวยการกองคลัง ควรเปิดเผยข้อมูลและรายงานทางการเงินที่ถูกต้องครบถ้วน เพื่อแสดงเจตนาในการบริหารจัดการหน่วยงานอย่างโปร่งใส

3. ผู้บริหารขององค์การควรให้ความสำคัญในการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับการพัฒนาความรู้ความสามารถเพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลงระบบบัญชีและการพัสดุ มีการฝึกอบรมเพื่อให้มีความเชี่ยวชาญ ลดข้อผิดพลาดในการนำเข้าข้อมูล เพื่อให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์สูงสุดต่อหน่วยงาน

ข้อเสนอแนะในการทำวิจัยครั้งต่อไป

ในการวิจัยครั้งนี้เป็นการศึกษาเฉพาะความคิดเห็นของ หัวหน้ากองคลัง/ผู้อำนวยการกองคลัง ของสำนักงานเทศบาลภาคเหนือตอนบนเท่านั้น สำหรับการวิจัยในอนาคตควรศึกษาความคิดเห็นของหัวหน้ากองคลัง/ผู้อำนวยการกองคลัง ของสำนักงานเทศบาลในภาคอื่นๆ เช่น ภาคกลาง ภาคใต้ ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ เป็นต้น

เอกสารอ้างอิง

กระทรวงการคลัง (2547). *ระบบการบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิคส์.* สืบค้น 30 เมษายน 2559, จาก http://www.gfmis.go.th

เกียรติสุดา ศุภเวทย์เวหน. (2541). *การหาคุณภาพเครื่องมือในวิจัยการศึกษาเชียงใหม่ ภาควิชาประเมินผลและวิจัยการศึกษา.* เชียงใหม่: คณะศึกษาศาสตร์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.

ฐิติรัตน์ สมศิริวัฒนา. (2555). *การปกครองส่วนท้องถิ่นและอำนาจหน้าที่ ของกำนันและผู้ใหญ่บ้าน* (พิมพ์ครั้งที่ 1). กรุงเทพฯ: สำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎร.

ภัทราพร เกษสังข์. (2549). *การวิจัยทางการศึกษา.* เลย: ภาควิชาวิจัยและประเมินผลการศึกษา คณะครุศาสตร์ มหาวิทยาลัยราชภัฏเลย.

วรรณา วัฒนมะระ. (2548). *ปัจจัยที่มีผลต่อการเลือกใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชีและโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีของธุรกิจ กรณีศึกษา : บริษัท ทวีกิจอิเล็คตริค จำกัด.* (การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยศรีปทุม, กรุงเทพฯ.

สัณหวิชญ์ ผลิผล. (2546). *ปัญหาระบบบัญชีใหม่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นด้านการปฏิบัติงาน.* (วิทยานิพนธ์มหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช, นนทบุรี.

สุนทรี ศรีไทย. (2552). *ความต้องการพัฒนาความรู้ทางการบัญชีของบุคลากรส่วนการคลังสังกัด อบต. ในอำเภอเมือง จังหวัดลำปาง.* (การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยเชียงใหม่, เชียงใหม่.

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2558). *กรอบแนวความคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2558).* สืบค้น 2 ตุลาคม 2558, จาก http://www.fap.or.th

สมาคมสันนิบาตเทศบาลแห่งแห่งประเทศไทย. (2558). *ข้อมูลเทศบาลภาคเหนือตอนบน*. สืบค้น 2 ตุลาคม 2558, จาก http://www.nmt.or.th/local_north

สุวรรณ หวังเจริญเดช. (2546). การประเมินประสิทธิภาพผู้ทำบัญชีจังหวัดมหาสารคามตามแนวทางปฏิบัติของสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ. *วารสารมหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 22*(1), 85-94.

อรพรรณ อินทรแหยม. (2556). *ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS ในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา.* (การค้นคว้าอิสระบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี, ปทุมธานี.

Aaker, D. A., Kumar, V., & Day, G. S. (2001). *Marketing Research.* New York: John Wiley & Sons.

Black, K. (2006). *Business statistics for contemporary decision making*. (4th ed.). New York: John Wiley & Johnson.

Cronbach, L. J. (1984). *Essential of Psychology and Education*. New York: McGraw- Hill.

Nunnally, J. C., & Bernstein, I. H. (1994). *Psychometric Theory*. New York: McGraw-Hill.

Yamane, T. (1973). *Statistic: An Introductory Analysis*. (3rd ed.). New York: Harper and Row Publication.